

Inhaltsverzeichnis LEHRBUCH 1:

Arbeitsmethodik

A Grundlagen wirtschaftlichen Handelns und betrieblicher Leistungsprozess

| | | |
|------------|--|-----------|
| 1 | Aspekte der Allgemeinen Volks- und Betriebswirtschaftslehre | 33 |
| 1.1 | Koordinierungsmechanismen idealtypischer Wirtschaftssysteme und Elemente der sozialen Marktwirtschaft | 35 |
| 1.1.1 | Wirtschaftssysteme und deren Koordinierungsmechanismen | 35 |
| 1.1.1.1 | Das System der freien Marktwirtschaft | 35 |
| 1.1.1.2 | Das System der Zentralverwaltungswirtschaft | 36 |
| 1.1.1.3 | Die soziale Marktwirtschaft | 36 |
| 1.1.2 | Alternative Ordnungsrahmen der Wirtschaft | 37 |
| 1.1.3 | Elemente der sozialen Marktwirtschaft | 38 |
| 1.2 | Der volkswirtschaftliche Kreislauf | 39 |
| 1.2.1 | Wirtschaftskreislauf in einer wachsenden offenen Volkswirtschaft und deren Faktoreinkommen | 39 |
| 1.2.2 | Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung | 42 |
| 1.2.2.1 | Bruttoinlandsprodukt und Bruttonationaleinkommen | 42 |
| 1.2.2.2 | Einkommensverteilung und Einkommensumverteilung; Volkseinkommen | 46 |
| 1.2.2.3 | Das Bruttonationaleinkommen als Wohlstandsindikator | 48 |
| 1.2.3 | Außenwirtschaftsbeziehungen in der Zahlungsbilanz und ihren Teilbilanzen | 48 |
| 1.2.4 | Geldversorgung der Wirtschaft | 50 |
| 1.2.4.1 | Geldarten | 50 |
| 1.2.4.2 | Geldschöpfung | 50 |
| 1.2.4.3 | Geldmengen | 52 |
| 1.2.4.4 | Veränderungen des Binnenwerts des Geldes | 53 |
| 1.2.4.5 | Veränderungen des Außenwerts des Geldes | 56 |
| 1.2.5 | Volkswirtschaftliche Kennzahlen | 57 |
| 1.2.5.1 | Produktivität | 57 |
| 1.2.5.2 | Kapitaleinsatz | 58 |
| 1.2.5.3 | Arbeitskosten | 58 |
| 1.2.5.4 | Beschäftigung | 58 |
| 1.2.5.5 | Staatsquote | 59 |
| 1.3 | Marktformen und Preisbildung | 60 |
| 1.3.1 | Angebot und Nachfrage | 60 |
| 1.3.2 | Marktgleichgewicht und -ungleichgewicht | 63 |
| 1.3.3 | Marktformen | 65 |
| 1.3.4 | Funktionen der Preise und des Wettbewerbs | 68 |
| 1.3.5 | Eingriffe in den Markt durch den Staat | 69 |
| 1.3.6 | Eingriffe in den Markt durch Kooperation und Konzentration | 71 |
| 1.3.7 | Wettbewerbsrecht | 72 |
| 1.3.8 | Globalisierung | 73 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 1.4 | Konjunktur- und Wirtschaftspolitik | 75 |
| 1.4.1 | Wirtschaftsschwankungen | 75 |
| 1.4.2 | Konjunktur | 75 |
| 1.4.3 | Akteure der Konjunktur- und Wirtschaftspolitik, deren Ziele und Instrumente | 78 |
| 1.4.3.1 | Ziele und Zielkonflikte | 78 |
| 1.4.3.2 | Geldpolitik der Europäischen Zentralbank | 81 |
| 1.4.3.3 | Wirtschafts- und Fiskalpolitik des Staates | 84 |
| 1.4.3.4 | Lohnpolitik der Tarifparteien | 85 |
| 1.4.4 | Angebots- und nachfrageorientierte Wirtschaftspolitik | 85 |
| 1.5 | Ziele und Institutionen der Europäischen Union und der internationalen Wirtschaftsorganisationen | 87 |
| 1.5.1 | Europäische Union | 87 |
| 1.5.1.1 | Aufgaben und Ziele | 87 |
| 1.5.1.2 | Europäische Wirtschafts- und Währungsunion, Konvergenzkriterien und Stabilitätspakt | 88 |
| 1.5.1.3 | Der europäische Binnenmarkt | 90 |
| 1.5.1.4 | Wettbewerbspolitik im europäischen und deutschen Binnenmarkt | 90 |
| 1.5.2 | Institutionen der Europäischen Union | 92 |
| 1.5.3 | Internationale Wirtschaftsorganisationen | 93 |
| 1.5.3.1 | World Trade Organisation (WTO) | 93 |
| 1.5.3.2 | Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) | 94 |
| 1.5.3.3 | International Monetary Fund (IMF) | 94 |
| 1.6 | Bestimmungsfaktoren für die Standort- und Rechtsformwahl | 95 |
| 1.6.1 | Bestimmungsfaktoren für die Standortwahl | 95 |
| 1.6.2 | Standortbewertung und -wahl | 97 |
| 1.6.3 | Bestimmungsfaktoren für die Wahl der Rechtsform | 98 |
| 1.6.4 | Rechtsformen | 99 |
| 1.6.4.1 | Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts | 100 |
| 1.6.4.2 | Die Partnerschaft | 100 |
| 1.6.4.3 | Handelsgesellschaften; eingetragener Kaufmann | 100 |
| 1.6.4.4 | Die Offene Handelsgesellschaft (OHG) | 100 |
| 1.6.4.5 | Die Kommanditgesellschaft (KG) | 101 |
| 1.6.4.6 | Die Aktiengesellschaft (AG) | 101 |
| 1.6.4.7 | Die Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) | 102 |
| 1.6.4.8 | Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) | 103 |
| 1.6.4.9 | Die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 103 |
| 1.6.4.10 | Die GmbH & Co. KG | 104 |
| 1.6.4.11 | Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) | 104 |
| 1.6.4.12 | Die europäische Aktiengesellschaft (SE) | 104 |
| 1.7 | Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung und des zielorientierten Wertschöpfungsprozesses im Unternehmen | 105 |
| 1.7.1 | Sozialökonomische Aspekte der Unternehmensführung | 105 |
| 1.7.2 | Unternehmerische Zielbildung | 108 |
| 1.7.3 | Planungsinstrumente im Wertschöpfungsprozess | 110 |
| 1.7.3.1 | Planung und Entscheidung | 111 |
| 1.7.3.1.1 | Ablauf der Planung | 111 |
| 1.7.3.1.2 | Organisation der Planung | 117 |
| 1.7.3.1.3 | Problematik der Planung und Entscheidung in Abhängigkeit vom Informationsstand | 118 |
| 1.7.3.2 | Instrumente der Planung und Entscheidungsfindung | 123 |
| 1.7.3.2.1 | Kennzahlen und Kennzahlensysteme | 123 |
| 1.7.3.2.2 | Analysemethoden und Analysearten | 131 |
| 1.7.4 | Überprüfung der Zielerreichung durch Prozesscontrolling | 134 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 2 | Rechnungswesen | 137 |
| 2.1 | Die Finanzbuchhaltung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens | 137 |
| 2.1.1 | Aufgaben und Bereiche des Rechnungswesens | 137 |
| 2.1.2 | Rechtliche Grundlagen der Finanzbuchhaltung | 137 |
| 2.1.2.1 | Wirtschaftsgesetze | 137 |
| 2.1.2.2 | Steuergesetze | 138 |
| 2.1.2.3 | Deutsche Rechnungslegungsstandards | 141 |
| 2.1.2.4 | Internationale Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS | 142 |
| 2.1.3 | Finanzbuchhaltung | 145 |
| 2.1.3.1 | Aufgaben der Finanzbuchhaltung | 145 |
| 2.1.3.2 | Abgrenzung zu den anderen Bereichen des Rechnungswesens | 146 |
| 2.1.3.2.1 | Wesen und Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung | 146 |
| 2.1.3.2.2 | Wesen und Aufgaben der Planungsrechnung | 147 |
| 2.1.3.2.3 | Wesen und Aufgaben der Statistik | 147 |
| 2.1.3.3 | Aufbau der Finanzbuchhaltung | 148 |
| 2.1.3.3.1 | Kontenrahmen und Kontenplan | 148 |
| 2.1.3.3.2 | Nebenbücher | 149 |
| 2.1.3.4 | Systematik der Finanzbuchhaltung | 151 |
| 2.1.3.4.1 | Konteneröffnung und Eröffnungsbilanzkonto | 152 |
| 2.1.3.4.2 | Kontenarten und Verbuchung | 152 |
| 2.1.3.4.3 | Kontenabschluss | 157 |
| 2.1.3.5 | Die Finanzbuchhaltung in Beziehung zu anderen Unternehmensbereichen | 157 |
| 2.1.3.5.1 | Finanzbuchhaltung und Einkauf/Lager | 157 |
| 2.1.3.5.2 | Finanzbuchhaltung und Vertrieb | 158 |
| 2.1.3.5.3 | Finanzbuchhaltung und Produktion | 158 |
| 2.1.3.5.4 | Finanzbuchhaltung und Lohn- und Gehaltsabrechnung | 159 |
| 2.1.4 | Inventur und Inventar | 160 |
| 2.1.4.1 | Inventursysteme | 161 |
| 2.1.4.1.1 | Stichtagsinventur | 161 |
| 2.1.4.1.2 | Zeitlich ausgeweitete Inventur | 161 |
| 2.1.4.1.3 | Verlegte Inventur | 161 |
| 2.1.4.1.4 | Permanente Inventur | 162 |
| 2.1.4.2 | Inventurverfahren | 162 |
| 2.2 | Beachten von Bilanzierungsgrundsätzen | 163 |
| 2.2.1 | Rechtsgrundlagen | 163 |
| 2.2.1.1 | Bilanz, GuV, Anhang, Lagebericht | 163 |
| 2.2.1.1.1 | Bilanz | 164 |
| 2.2.1.1.2 | Gewinn- und Verlustrechnung (G+V) | 164 |
| 2.2.1.1.3 | Anhang | 165 |
| 2.2.1.1.4 | Lagebericht | 166 |
| 2.2.1.2 | Aufgaben der Bilanz | 166 |
| 2.2.1.3 | Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung | 167 |
| 2.2.1.4 | Vorschriften zur Aufstellung der Bilanz | 171 |
| 2.2.1.4.1 | Pflichten bezüglich Aufstellung, Feststellung, Fristen und Stichtag | 171 |
| 2.2.1.4.2 | Zum Begriff des Vermögensgegenstands | 172 |
| 2.2.1.4.3 | Bilanzierungspflichten | 172 |
| 2.2.1.4.4 | Bilanzierungswahlrechte | 173 |
| 2.2.1.4.5 | Bilanzierungsverbote | 175 |
| 2.2.1.5 | Zusammenhang und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz | 176 |
| 2.2.1.6 | Maßgeblichkeitsprinzip | 176 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 2.2.1.6.1 | Maßgeblichkeit nach Inkrafttreten des BilMoG | 176 |
| 2.2.1.6.2 | Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit vor Inkrafttreten des BilMoG | 177 |
| 2.2.1.7 | Einheitsbilanz | 179 |
| 2.2.1.8 | Haftungsverhältnisse | 180 |
| 2.2.2 | Gliederung der Bilanz und G+V | 180 |
| 2.2.2.1 | Gliederung der Bilanz | 180 |
| 2.2.2.2 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) | 182 |
| 2.2.3 | Grundlegende Wertansätze | 184 |
| 2.2.3.1 | Prinzip der Einzelbewertung | 185 |
| 2.2.3.2 | Wertbegriffe des Handels- und Steuerrechts | 185 |
| 2.2.3.2.1 | Anschaffungskosten | 186 |
| 2.2.3.2.2 | Herstellungskosten | 187 |
| 2.2.3.2.3 | Börsen- oder Marktpreis | 189 |
| 2.2.3.2.4 | Beizulegender Wert | 190 |
| 2.2.3.2.5 | Für steuerliche Zwecke zulässiger Wert (Handelsrecht alter Fassung) | 190 |
| 2.2.3.2.6 | Teilwert | 191 |
| 2.2.3.2.7 | Verlustfreie Bewertung | 191 |
| 2.2.4 | Abschreibungen nach Handelsrecht und Steuerrecht im Vergleich | 192 |
| 2.2.4.1 | Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung | 192 |
| 2.2.4.1.1 | Obergrenze: Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 192 |
| 2.2.4.1.2 | Niedrigere Wertansätze | 193 |
| 2.2.4.1.3 | Planmäßige Abschreibungen | 192 |
| 2.2.4.1.4 | Außerplanmäßige Abschreibung | 193 |
| 2.2.4.2 | Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer | 194 |
| 2.2.4.3 | Wahl des Abschreibungsverfahrens bei planmäßiger Abschreibung | 195 |
| 2.2.4.3.1 | Die lineare Abschreibung | 196 |
| 2.2.4.3.2 | Degressive Abschreibung (vor 1.1.2008/nach 31.12.2008) | 196 |
| 2.2.4.3.3 | Leistungsabschreibung | 198 |
| 2.2.4.4 | Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung (nach dem 31.12.2007) | 198 |
| 2.2.4.5 | Abschreibungsverfahren bei geringwertigen Wirtschaftsgütern | 200 |
| 2.2.5 | Der Anlagenspiegel | 200 |
| 2.2.6 | Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung des Anlage- und Umlaufvermögens | 201 |
| 2.2.6.1 | Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens | 202 |
| 2.2.6.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 202 |
| 2.2.6.1.2 | Sachanlagen | 204 |
| 2.2.6.1.3 | Finanzanlagen | 205 |
| 2.2.6.2 | Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens | 205 |
| 2.2.6.2.1 | Vorräte | 206 |
| 2.2.6.2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 206 |
| 2.2.6.2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 209 |
| 2.2.6.2.4 | Zahlungsmittelbestände | 209 |
| 2.2.6.3 | Niederstwertprinzip/Höchstwertprinzip | 209 |
| 2.2.6.4 | Imparitätsprinzip | 212 |
| 2.2.6.5 | Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholung | 212 |
| 2.2.6.6 | Bewertungsvereinfachungsverfahren | 212 |
| 2.2.6.6.1 | Die Durchschnittsbewertung | 213 |
| 2.2.6.6.2 | Verbrauchsfolgeverfahren | 215 |
| 2.2.6.6.3 | Der Festwert | 215 |
| 2.2.7 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 216 |
| 2.2.8 | Bilanzierung des Eigenkapitals | 216 |
| 2.2.8.1 | Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Nicht-Kapitalgesellschaften | 217 |
| 2.2.8.2 | Handelsrechtliche Bilanzierung des Eigenkapitals von Kapitalgesellschaften | 218 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2.2.8.2.1 | Gezeichnetes Kapital | 218 |
| 2.2.8.2.2 | Rücklagen | 219 |
| 2.2.8.2.3 | Der Ausweis des Bilanzergebnisses | 221 |
| 2.2.9 | Inhalte und Bilanzierung von Mezzanine-Kapital | 221 |
| 2.2.10 | Sonderposten mit Rücklagenanteil (vor BilMoG) | 222 |
| 2.2.10.1 | Zielsetzug | 222 |
| 2.2.10.2 | Bedeutung für das Unternehmen | 222 |
| 2.2.11 | Bilanzierung von Rückstellungen | 223 |
| 2.2.11.1 | Rückstellungspflichten und -wahlrechte | 224 |
| 2.2.11.2 | Bewertung von Rückstellungen | 224 |
| 2.2.11.3 | Darstellung ausgewählter Rückstellungsarten | 225 |
| 2.2.11.3.1 | Pensionsrückstellungen | 225 |
| 2.2.11.3.2 | Aufwandsrückstellungen (vor BilMoG) | 225 |
| 2.2.11.3.3 | Steuerrückstellungen (vor 1.1.2008) | 226 |
| 2.2.11.3.4 | Rückstellungen für Gewährleistungen | 226 |
| 2.2.11.3.5 | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 227 |
| 2.2.11.3.6 | Passive latente Steuern | 228 |
| 2.2.11.4 | Verwendung und Auflösung von Rückstellungen | 228 |
| 2.2.12 | Verbindlichkeiten | 229 |
| 2.2.12.1 | Gliederung in der Bilanz | 229 |
| 2.2.12.2 | Die Bewertung der Verbindlichkeiten | 229 |
| 2.2.12.3 | Verbindlichkeitspiegel | 230 |
| 2.2.13 | Passive Rechnungsabgrenzung | 230 |
| 2.2.14 | Bilanzierungshilfen (vor BilMoG) | 231 |
| 2.2.14.1 | Aufwendungen für die Erweiterung und Ingangsetzung des Geschäftsbetriebes (vor BilMoG) | 231 |
| 2.2.14.2 | Aktivisch abzugrenzende latente Steuern | 232 |
| 2.3 | Interpretieren von Jahresabschlüssen | 233 |
| 2.3.1 | Analyseziele und -instrumente | 233 |
| 2.3.1.1 | Finanzielle Stabilität | 234 |
| 2.3.1.2 | Substanzerhaltung | 234 |
| 2.3.1.3 | Ertragskraft | 234 |
| 2.3.1.4 | Interessenten | 235 |
| 2.3.1.5 | Wettbewerber | 235 |
| 2.3.2 | Analyse des Vermögensaufbaus und der Investierung | 236 |
| 2.3.2.1 | Kennzahlen der Vermögenszusammensetzung | 237 |
| 2.3.2.2 | Kennzahlen zur Untersuchung der Abschreibungspolitik | 238 |
| 2.3.2.3 | Vorrats- und Forderungsquote | 239 |
| 2.3.3 | Finanzierungsanalyse | 240 |
| 2.3.3.1 | Beurteilung der finanziellen Unabhängigkeit: Kennzahlen der Kapitalstruktur | 240 |
| 2.3.3.2 | Beurteilung der finanziellen Stabilität: Anlagenfinanzierung | 241 |
| 2.3.3.3 | Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität) | 242 |
| 2.3.3.3.1 | Liquiditätsanalyse mit Bestandsgrößen | 242 |
| 2.3.3.3.2 | Liquiditätsanalyse mit Stromgrößen | 242 |
| 2.3.4 | Ergebnisanalyse | 243 |
| 2.3.4.1 | Aufbereitung der Erfolgsrechnung: Ergebnisse und »Earnings« | 243 |
| 2.3.4.2 | Rentabilitätsrechnung | 244 |
| 2.3.4.3 | Umschlagskennzahlen | 245 |
| 2.3.4.4 | Cash-Flow | 246 |
| 2.3.4.5 | Bewegungsbilanz | 247 |
| 2.3.5 | Grenzen der Aussage der Bilanz | 249 |
| 2.3.6 | Jahresabschluss nach US-GAAP und IAS/IFRS: Unterschiede zum HGB | 249 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 2.3.6.1 | Jahresabschluss nach US-GAAP: Gliederung von Bilanz und GuV | 249 |
| 2.3.6.2 | Jahresabschluss nach IAS/IFRS: Gliederung von Bilanz und GuV | 251 |
| 2.3.6.3 | Bewertungsunterschiede IAS/IFRS und HGB | 252 |
| 2.4 | Analyse der betrieblichen Leistungserstellung unter Nutzung der Kosten- und Leistungsrechnung | 253 |
| 2.4.1 | Unterscheidung zwischen Finanzbuchhaltung und Kosten- und Leistungsrechnung | 253 |
| 2.4.1.1 | Kosten | 254 |
| 2.4.1.2 | Leistung | 256 |
| 2.4.2 | Anforderungen an das interne Rechnungswesen | 258 |
| 2.4.2.1 | Ermittlungsfunktion | 258 |
| 2.4.2.2 | Prognose- und Vorgabefunktion | 259 |
| 2.4.2.3 | Kontrollfunktion | 259 |
| 2.4.2.4 | Analysefunktion | 260 |
| 2.4.3 | Konzeption eines geeigneten Kostenrechnungssystems | 260 |
| 2.4.3.1 | Kostenrechnung und Unternehmensführung | 260 |
| 2.4.3.2 | Hauptfunktionen der Kostenrechnung | 261 |
| 2.4.3.2.1 | Kontrollinstrument | 261 |
| 2.4.3.2.2 | Planungsinstrument | 261 |
| 2.4.3.2.3 | Motivationsinstrument | 261 |
| 2.4.4 | Betriebsergebnisrechnung | 262 |
| 2.4.4.1 | Betriebsergebnis | 262 |
| 2.4.4.2 | Neutrales Ergebnis | 263 |
| 2.4.4.3 | Unternehmensergebnis | 264 |
| 2.4.5 | Kostenartenrechnung | 265 |
| 2.4.5.1 | Systematisierung der Kostenarten | 265 |
| 2.4.5.1.1 | Produktionsfaktorbezogene Kostenartenbildung | 265 |
| 2.4.5.1.2 | Funktionsbezogene Kostenartenbildung | 266 |
| 2.4.5.1.3 | Verrechnungsbezogene Kostenartenbildung | 266 |
| 2.4.5.1.4 | Beschäftigungsbezogene Kostenartenbildung | 266 |
| 2.4.5.1.5 | Erfassungsbezogene Kostenartenbildung | 267 |
| 2.4.5.1.6 | Herkunftsbezogene Kostenartenbildung | 267 |
| 2.4.5.2 | Kostenermittlung | 267 |
| 2.4.5.2.1 | Werterfassung | 267 |
| 2.4.5.2.2 | Personalkosten | 268 |
| 2.4.5.2.3 | Materialkosten | 268 |
| 2.4.5.2.4 | Kalkulatorische Abschreibungen | 269 |
| 2.4.5.2.5 | Kalkulatorische Zinsen | 270 |
| 2.4.5.2.6 | Kalkulatorische Wagnisse | 271 |
| 2.4.5.2.7 | Kalkulatorische Miete | 271 |
| 2.4.5.2.8 | Kalkulatorischer Unternehmerlohn | 272 |
| 2.4.5.3 | Kostendiagramme | 272 |
| 2.4.5.3.1 | Kostenverläufe zur allgemeinen Kostenanalyse | 273 |
| 2.4.5.3.2 | Kostenverläufe nach Abhängigkeit von Beschäftigungsgraden | 281 |
| 2.4.6 | Kostenstellenrechnung | 284 |
| 2.4.6.1 | Bildung von Kostenstellen | 284 |
| 2.4.6.1.1 | Kriterien für die Kostenstellenbildung | 284 |
| 2.4.6.1.2 | Haupt- und Hilfskostenstellen | 285 |
| 2.4.6.1.3 | Kostenstellenplan | 286 |
| 2.4.6.2 | Der Betriebsabrechnungsbogen I (BAB I) | 286 |
| 2.4.6.2.1 | Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens I (BAB I) | 286 |
| 2.4.6.2.2 | Kostenverrechnung im BAB I | 287 |
| 2.4.6.3 | Bezugsgrößen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung | 288 |
| 2.4.6.3.1 | Grundprinzipien der Kostenverrechnung | 288 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2.4.6.3.2 | Bezugsgrößen | 289 |
| 2.4.6.4 | Verfahren zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung | 290 |
| 2.4.6.4.1 | Das Anbauverfahren | 291 |
| 2.4.6.4.2 | Das Stufenleiterverfahren | 291 |
| 2.4.6.4.3 | Das Gleichungsverfahren | 292 |
| 2.4.7 | Kostenträgerrechnung | 293 |
| 2.4.7.1 | Grundaufbau und Bedeutung der Kostenträgerrechnung | 293 |
| 2.4.7.2 | Aufgaben der Kostenträgerrechnung | 294 |
| 2.4.7.3 | Die Kostenträgerzeitrechnung | 294 |
| 2.4.7.4 | Die Kostenträgerstückrechnung | 295 |
| 2.4.7.4.1 | Die Divisionskalkulation | 295 |
| 2.4.7.4.2 | Die Zuschlagskalkulation | 297 |
| 2.4.8 | Maschinenstundensatzrechnung | 300 |
| 2.4.8.1 | Ermittlung der relevanten Kosten als Bezugsbasis | 300 |
| 2.4.8.2 | Auswirkung der Kalkulation mit Maschinenstundensätzen | 301 |
| 2.4.8.3 | Bildung von Maschinenstundensätzen | 302 |
| 2.4.8.3.1 | Maschinenbezogene Fertigungsgemeinkostenarten (K_{Masch}) | 302 |
| 2.4.8.3.2 | Mögliche jährliche Nutzungszeit (T_{Nutzung}) | 302 |
| 2.5 | Anwenden von Kostenrechnungssystemen | 304 |
| 2.5.1 | Vollkostenrechnung | 304 |
| 2.5.2 | Teilkostenrechnung | 304 |
| 2.5.2.1 | Die Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung | 304 |
| 2.5.2.2 | Die Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung | 305 |
| 2.5.2.2.1 | Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Einprodukt-Unternehmen | 307 |
| 2.5.2.2.2 | Die Deckungsbeitragsrechnung in einem Mehrprodukt-Unternehmen | 311 |
| 2.5.3 | Plankostenrechnung | 316 |
| 2.5.3.1 | Notwendigkeit einer Plankostenrechnung | 316 |
| 2.5.3.1.1 | Vor- und Nachteile der Istkostenrechnung | 316 |
| 2.5.3.1.2 | Vor- und Nachteile der Plankostenrechnung | 317 |
| 2.5.3.2 | Methoden der Plankostenrechnung | 317 |
| 2.5.3.2.1 | Die starre Plankostenrechnung | 317 |
| 2.5.3.2.2 | Die flexible Plankostenrechnung | 318 |
| 2.5.3.3 | Verfahren zur Kostenplanung | 319 |
| 2.5.3.3.1 | Die direkte Methode der Kostenauflösung | 320 |
| 2.5.3.3.2 | Die mathematische Kostenauflösung | 321 |
| 2.5.3.3.3 | Die grafische Kostenauflösung | 323 |
| 2.5.3.3.4 | Die Variatormethode | 324 |
| 2.5.3.4 | Kostenbegriffe in der flexiblen Plankostenrechnung | 324 |
| 2.5.3.5 | Abweichungsanalyse | 325 |
| 2.5.3.5.1 | Die Beschäftigungsabweichung | 326 |
| 2.5.3.5.2 | Die Verbrauchsabweichung | 326 |
| 2.5.3.5.3 | Die Gesamtabweichung | 326 |
| 2.5.4 | Modernes Kostenmanagement | 327 |
| 2.5.4.1 | Target Costing | 327 |
| 2.5.4.1.1 | Zielkostenermittlungsphase | 328 |
| 2.5.4.1.2 | Zielkostenspaltungsphase | 328 |
| 2.5.4.2 | Prozesskostenrechnung | 329 |
| 2.5.4.3 | Benchmarking | 329 |
| 2.6 | Berücksichtigen von unternehmensbezogenen Steuern bei betrieblichen Entscheidungen | 331 |
| 2.6.1 | Grundbegriffe | 331 |
| 2.6.1.1 | Besteuerungsgrundsätze | 332 |
| 2.6.1.2 | Das Besteuerungsverfahren | 332 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2.6.1.3 | Zuständigkeit der Finanzverwaltung | 334 |
| 2.6.1.4 | Aufbau der Finanzbehörden | 334 |
| 2.6.1.5 | Aufbau des Steuerrechts | 335 |
| 2.6.1.6 | Aktualität | 335 |
| 2.6.2 | Steuereinteilung | 335 |
| 2.6.3 | Unternehmensbezogene Steuerarten | 336 |
| 2.6.3.1 | Einkommensteuer | 336 |
| 2.6.3.1.1 | Einkunftsarten nach Einkommensteuergesetz | 337 |
| 2.6.3.1.2 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 343 |
| 2.6.3.1.3 | Steuertarif der Einkommensteuer | 344 |
| 2.6.3.2 | Körperschaftsteuer | 344 |
| 2.6.3.2.1 | Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer | 345 |
| 2.6.3.2.2 | Körperschaftsteuersatz | 347 |
| 2.6.3.2.3 | Halbeinkünfteverfahren, Abgeltungssteuer und Teileinkünfteverfahren | 347 |
| 2.6.3.3 | Gewerbsteuer | 348 |
| 2.6.3.3.1 | Rolle des Finanzamts und der Gemeinde | 348 |
| 2.6.3.3.2 | Gegenstand der Gewerbesteuer | 349 |
| 2.6.3.3.3 | Berechnung der Gewerbesteuer | 350 |
| 2.6.3.3.4 | Gewerbesteuerrückstellung nach der 5/6-Methode (bis 31.12.2007) | 352 |
| 2.6.3.3.5 | Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer der Personengesellschaften | 352 |
| 2.6.3.4 | Umsatzsteuer | 353 |
| 2.6.3.4.1 | Systematik der Umsatzbesteuerung | 353 |
| 2.6.3.4.2 | Grundbegriffe des Umsatzsteuerrechts | 353 |
| 2.6.3.4.3 | Steuergegenstand | 354 |
| 2.6.3.4.4 | Steuerbarkeit und Steuerpflicht | 355 |
| 2.6.3.4.5 | Steuerbefreiungen | 358 |
| 2.6.3.4.6 | Soll- und Ist-Versteuerung | 359 |
| 2.6.3.4.7 | Steuerschuld, Steuersatz und Zahllast | 359 |
| 2.6.3.4.8 | Vorsteuerabzug | 361 |
| 2.6.3.4.9 | Einfuhrumsatzsteuer | 364 |
| 2.6.3.4.10 | Leistungsaustausch innerhalb der EU | 364 |
| 2.6.3.4.11 | Kleinunternehmerregelung | 364 |
| 2.6.3.4.12 | Aufzeichnungspflichten | 364 |
| 2.6.4 | Bedeutung und Wirkung der Steuern | 365 |
| 2.6.4.1 | Bedeutung der Steuern in der Finanzwirtschaft | 365 |
| 2.6.4.2 | Auswirkung der Steuern auf Aufwand und Kosten | 366 |
| 2.6.4.3 | Bedeutung der Steuern im konstitutiven Bereich | 367 |
| 2.6.4.3.1 | Bedeutung der Steuern bei Wahl der Rechtsform | 367 |
| 2.6.4.3.2 | Bedeutung der Steuern bei Wahl des Unternehmensstandorts | 368 |
| 3 | Finanzierung und Investition | 369 |
| 3.1 | Analysieren finanzwirtschaftlicher Prozesse unter zusätzlicher Berücksichtigung des Zeitelements | 369 |
| 3.1.1 | Finanzwirtschaftliche Prozesse | 369 |
| 3.1.1.1 | Betrieblicher Leistungsprozess und Finanzwirtschaft | 369 |
| 3.1.1.2 | Zusammenhang von Finanzierung und Investition | 369 |
| 3.1.1.3 | Zielsetzung der Finanzwirtschaft | 369 |
| 3.1.1.3.1 | Sicherheit | 370 |
| 3.1.1.3.2 | Rentabilität | 370 |
| 3.1.1.3.3 | Liquidität | 370 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 3.1.1.4 | Konflikte der Finanzwirtschaft | 371 |
| 3.1.1.5 | Zeit als wesentlicher Faktor | 372 |
| 3.1.2 | Analyse der finanzwirtschaftlichen Prozesse | 372 |
| 3.1.2.1 | Vertikale Finanzierungsregeln | 373 |
| 3.1.2.2 | Horizontale Finanzierungsregeln | 373 |
| 3.1.2.3 | Finanzanalyse | 374 |
| 3.1.2.4 | Rentabilitätskennziffern | 375 |
| 3.2 | Vorbereiten und Durchführen von Investitionsrechnungen einschließlich der Berechnung kritischer Werte | 377 |
| 3.2.1 | Vorbereitungen von statischen und dynamischen Investitionsrechnungen | 377 |
| 3.2.1.1 | Anregung der Investition | 377 |
| 3.2.1.2 | Beschreibung der Investition | 377 |
| 3.2.1.3 | Festlegen der Ziele und Bewertungskriterien | 377 |
| 3.2.1.4 | Ermittlung von Investitionsalternativen | 378 |
| 3.2.1.5 | Vorauswahl von Investitionsalternativen | 378 |
| 3.2.1.6 | Messung der Vorteilhaftigkeit der ausgewählten Alternativen | 378 |
| 3.2.1.7 | Bestimmung der vorteilhaftesten Alternative und Entscheidung | 379 |
| 3.2.1.8 | Realisierung der Investition | 379 |
| 3.2.1.9 | Kontrolle der Investition | 379 |
| 3.2.2 | Investitionsarten und deren Wirkung | 379 |
| 3.2.2.1 | Sachinvestition | 380 |
| 3.2.2.2 | Finanzinvestition | 380 |
| 3.2.2.3 | Immaterielle Investition | 380 |
| 3.2.2.4 | Grundsätze der Investitionsrechnung | 381 |
| 3.2.3 | Finanzmathematische Grundlagen | 384 |
| 3.2.3.1 | Zinsrechnung | 384 |
| 3.2.3.1.1 | Die einfache kaufmännische Zinsformel | 384 |
| 3.2.3.1.2 | Zinseszinsrechnung | 385 |
| 3.2.3.1.3 | Rentenrechnung | 386 |
| 3.2.3.2 | Kredittilgung | 386 |
| 3.2.3.2.1 | Endfällige Tilgung | 386 |
| 3.2.3.2.2 | Annuitätentilgung | 387 |
| 3.2.3.2.3 | Ratentilgung | 387 |
| 3.2.3.3 | Effektivverzinsung | 387 |
| 3.2.4 | Statische Verfahren | 388 |
| 3.2.4.1 | Die Kostenvergleichsrechnung | 388 |
| 3.2.4.2 | Die Gewinnvergleichsrechnung | 392 |
| 3.2.4.3 | Die Rentabilitätsrechnung | 394 |
| 3.2.4.4 | Die Amortisationsrechnung | 396 |
| 3.2.5 | Dynamische Verfahren | 399 |
| 3.2.5.1 | Die Kapitalwertmethode | 399 |
| 3.2.5.2 | Die interne Zinsfuß-Methode | 403 |
| 3.2.5.3 | Die Regula-Falsi-Methode | 404 |
| 3.2.5.4 | Die Annuitäten-Methode | 405 |
| 3.2.5.5 | Dynamische Amortisationsrechnung | 409 |
| 3.2.6 | Kritische-Werte-Rechnungen (Break-even-Analyse) | 409 |
| 3.2.7 | Auswirkungen von Investitionen auf das Working Capital | 411 |
| 3.2.7.1 | Definition des Working Capital | 411 |
| 3.2.7.2 | Auswirkungen auf Investitionen | 412 |
| 3.3 | Durchführen von Nutzwertrechnungen | 413 |
| 3.3.1 | Ziele und Kriterien der Nutzwertrechnung | 413 |
| 3.3.2 | Bewertungskriterien und -maßstäbe | 413 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 3.3.3 | Bewertungsmaßstäbe/-skalierung | 414 |
| 3.3.4 | Nutzenmessung | 414 |
| 3.4 | Ermittlung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer und Bestimmung des optimalen Ersetzungszeitpunktes | 417 |
| 3.4.1 | Die technische Nutzungsdauer | 417 |
| 3.4.2 | Die wirtschaftliche Nutzungsdauer | 417 |
| 3.4.2.1 | Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei einer einmaligen Investition | 418 |
| 3.4.2.2 | Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei wiederholten und identischen Investitionen | 418 |
| 3.4.2.3 | Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer bei nicht-identischen Investitionen | 420 |
| 3.5 | Beurteilen von Finanzierungsformen und Erstellen von Finanzplänen | 423 |
| 3.5.1 | Kriterien zur Unterscheidung von Finanzierungsquellen | 423 |
| 3.5.2 | Kriterien zur Entscheidungsfindung für Finanzalternativen | 423 |
| 3.5.3 | Sicherheiten | 424 |
| 3.5.3.1 | Personenbezogene Sicherheiten | 424 |
| 3.5.3.2 | Dingliche Sicherheiten | 425 |
| 3.5.3.2.1 | Hypotheken und Grundschulden | 425 |
| 3.5.3.2.2 | Sicherheiten an beweglichen Sachen | 426 |
| 3.5.3.2.3 | Sicherheiten an Forderungen: Die Zession | 428 |
| 3.5.4 | Außenfinanzierung | 428 |
| 3.5.4.1 | Eigenfinanzierung | 429 |
| 3.5.4.1.1 | Eigenfinanzierung für Unternehmen ohne Börsenzugang | 429 |
| 3.5.4.1.2 | Beteiligungsfinanzierung von Unternehmen mit Zugang zur Börse | 430 |
| 3.5.4.2 | Mezzanine Finanzierungen | 433 |
| 3.5.4.2.1 | Nachrangige Darlehen | 434 |
| 3.5.4.2.2 | Partiarische Darlehen | 434 |
| 3.5.4.2.3 | Gesellschafterdarlehen | 434 |
| 3.5.4.2.4 | Stille Beteiligung (typisch/atypisch) | 434 |
| 3.5.4.2.5 | Wandelschuldverschreibungen | 435 |
| 3.5.4.2.6 | Genussscheine | 435 |
| 3.5.4.3 | Langfristige Fremdfinanzierung | 435 |
| 3.5.4.3.1 | Investitionskredit | 436 |
| 3.5.4.3.2 | Schuldscheindarlehen | 436 |
| 3.5.4.3.3 | Schuldverschreibung/Industrieobligation | 437 |
| 3.5.4.3.4 | Optionsanleihen | 439 |
| 3.5.4.4 | Kurzfristige Fremdfinanzierung | 440 |
| 3.5.4.4.1 | Kontokorrentkredit | 440 |
| 3.5.4.4.2 | Lieferantenkredit | 440 |
| 3.5.4.4.3 | Kundenanzahlungen | 440 |
| 3.5.4.4.4 | Wechselkredit | 440 |
| 3.5.4.4.5 | Dokumentenakkreditiv | 442 |
| 3.5.4.4.6 | Avalkredit | 443 |
| 3.5.4.5 | Sonderformen | 443 |
| 3.5.4.5.1 | Leasing | 443 |
| 3.5.4.5.2 | Factoring | 446 |
| 3.5.4.5.3 | Forfaitierung | 446 |
| 3.5.4.5.4 | Hybride Finanzierungen, Securitizations/Asset-Backed Securities | 447 |
| 3.5.5 | Innenfinanzierung | 447 |
| 3.5.5.1 | Selbstfinanzierung | 448 |
| 3.5.5.2 | Finanzierung aus Kapitalfreisetzung | 448 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 3.5.5.2.1 | Finanzierung aus Umsatzerlösen | 448 |
| 3.5.5.2.2 | Finanzierung aus Vermögensumschichtung | 451 |
| 3.5.6 | Finanzplanung | 451 |
| 3.5.6.1 | Bestimmungsgrößen des Kapitalbedarfs | 451 |
| 3.5.6.2 | Ermittlung des Kapitalbedarfs | 452 |
| 3.5.6.3 | Deckung des Kapitalbedarfs | 453 |
| 3.5.6.4 | Liquiditätsplanung und -steuerung | 453 |
| 3.5.7 | Unternehmensrating | 454 |
| 3.5.7.1 | Auswirkungen von Bonitätsprüfungen auf Banken und Unternehmen | 454 |
| 3.5.7.2 | Quantitative und qualitative Beurteilungsfaktoren | 455 |

| | |
|-----------------------------|-----|
| Literaturverzeichnis | 457 |
|-----------------------------|-----|

| | |
|-----------------------------|-----|
| Stichwortverzeichnis | 459 |
|-----------------------------|-----|

Inhaltsübersichten zu den Lehrbüchern 2 und 3 befinden sich am Ende dieses Buches.